



COMUNE DI CARSOLO

Provincia dell'Aquila

Piazza della Libertà, 1 – Tel.: 0863908300 Fax: 0863995412



VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 20 del reg.	Oggetto: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023-2025 (ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000) – UTILIZZAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022
Del 31.07.2023	

L'anno **DUEMILAVENTITRE** il giorno **TRENTUNO** del mese di **LUGLIO** alle ore **15:10** nella sala consiliare del Comune suddetto.

Alla prima convocazione, in sessione ordinaria, che è stata partecipata a norma di legge ai signori Consiglieri, risultano presenti all'appello nominale i Sigg.ri:

			Presenti	Assenti
Sindaco:	Nazzarro	Velia	X	
Consiglieri:	Lugini	Gianpaolo	X	
	Muzi	Lorenza	X	
	Arcangeli*	Federica	X	
	Tozzi	Gasperina	X	
	Di Natale	Simone	X	
	Cimei	Chiara	X	
	Callipo	Salvatore	X	
	Ciccosanti	Luigi		X
	De Luca*	Rosa		X
	Di Natale	Ilaria		X
	D'Andrea	Federica		X

*Il Consigliere De Luca Rosa ha giustificato preventivamente la propria assenza con comunicazione trasmessa via e-mail in data 31.07.2023.

Assegnati: n. 12+1 (Sindaco)

In carica: n. 11

Presenti n. 8

Assenti n. 4

Risultato che gli intervenuti sono in numero legale;

- PRESIEDE l'assemblea la Sig.ra Chiara Cimei, nella sua qualità di Presidente del Consiglio;
- Partecipa il Segretario Comunale Dott. Francesco Cerasoli
- La seduta è pubblica.

Il Presidente del Consiglio pone in trattazione il punto all'ordine del giorno e dà la parola al Consigliere Gianpaolo Lugini che provvede all'illustrazione della proposta di deliberazione. Preliminarmente dichiara di ritenere inaccettabile il contegno della minoranza che in maniera irresponsabile non ha partecipato alle sedute più importanti per l'azione amministrativa dell'Ente, vale a dire alle riunioni convocate per l'approvazione del Documento Unico di Programmazione e del Bilancio 2023 - 2025, del Rendiconto 2022 ed oggi dell'assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio. Si sofferma quindi sui contenuti della proposta di deliberazione.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista la proposta di deliberazione, allegata al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale;

Visti i pareri favorevoli espressi, a norma dell'art. 49 del T.U. n. 267/2000, dal Responsabile del Servizio interessato;

Con votazione palese per alzata di mano che presenta il seguente risultato:

Astenuti: 0

Votanti: 8

Favorevoli: 8

Contrari: 0

DELIBERA

1) di approvare la proposta di deliberazione avente ad oggetto: **"ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023-2025 (ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000) - UTILIZZAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022"**, che, allegata al presente atto, ne costituisce parte integrante e sostanziale;

Infine, stante l'urgenza, con separata votazione palese per alzata di mano che presenta il seguente risultato:

Astenuti: 0

Votanti: 8

Favorevoli: 8

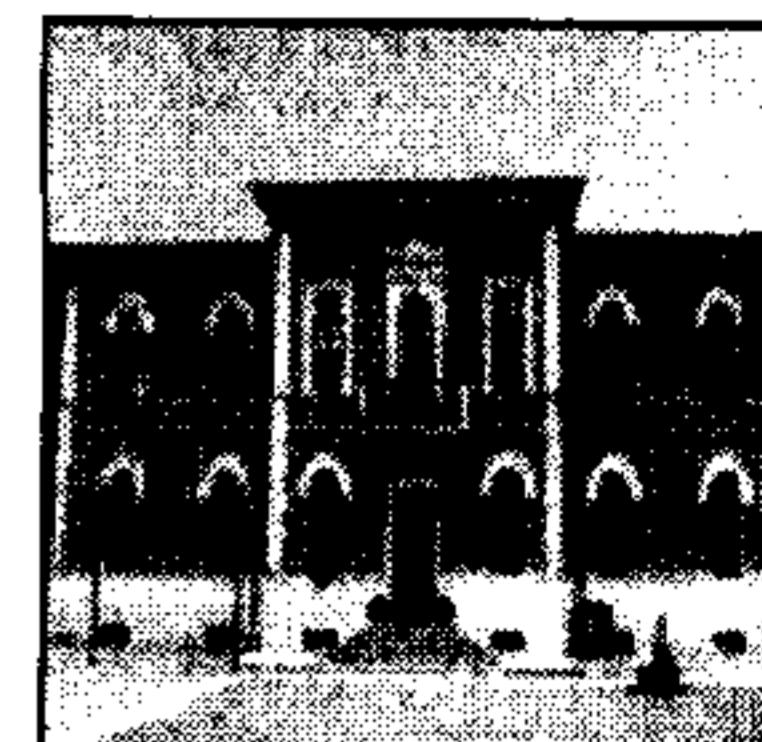
Contrari: 0

La presente deliberazione è dichiarata immediatamente eseguibile ex art. 134/4 del D.lgs. n. 267/2000.



COMUNE DI CARSOLI

Provincia dell'Aquila
Medaglia d'argento al valore civile
Piazza della Libertà, 1 - Tel.: 08639081- Fax: 0863-995412



PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023-2025 (ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000)-UTILIZZAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 21.04.2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2023-2025;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 21.04.2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2023-2025;

Richiamate:

- la deliberazione G.C. n. 90 del 30.06.2023 con la quale ai sensi dell'art. 175, commi 4 e 5, del Tuel è stata approvata una variazione d'urgenza - in corso di ratifica- al fine di reperire le risorse necessarie al conferimento di incarichi legali;
- le deliberazioni giuntali n. 57 del 18.05.2023, n. 70 del 07.06.2023 e n.84 del 27.06.2023 con le quali sono stati disposti prelevamenti dal fondo di riserva;

Visto l'art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 167/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, il quale prevede che *"Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio"*;

Visto altresì l'art. 193, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, il quale testualmente prevede che:

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:
 - a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
 - b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;
 - c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

Richiamato inoltre il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al d.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione *"lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno"*, prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

Vista la nota interna del 17.06.2023 con la quale il responsabile dei servizi finanziari ha chiesto ai responsabili dei servizi di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;

Tenuto conto che a seguito delle verifiche e dei riscontri pervenuti allo stato attuale risulta:

- l'inesistenza di debiti fuori bilancio, oltre quello già segnalato e finanziato in sede di approvazione del bilancio di previsione 2023-2025, per il quale persiste la necessità del formale riconoscimento dell'Organo consiliare, derivante da sentenza della Corte dell'Appello dell'Aquila - Sezione Lavoro - del 12.01.2023, avverso il quale peraltro l'Ente ha ricorso in Cassazione, con deliberazione G.C. n. 17-2023; trattasi di debito sorto nell'ambito di un servizio svolto in forma associata con i comuni limitrofi chiamati proporzionalmente a concorrere al pagamento di € 8.166,00; ;
- la presenza di nuovi contenziosi per i quali la possibilità di soccombenza nel giudizio impone l'apposizione di correlato vincolo a parte del risultato libero dell'avanzo di amministrazione a garanzia degli equilibri di bilancio, dando atto che risultano espressamente accantonate adeguate risorse nell'avanzo di amministrazione per la copertura dei rischi del contenzioso in essere al 31.12.2022;
- la sostanziale conferma delle previsioni di spesa correlate all'andamento della gestione dei lavori pubblici, per i quali non è stata rappresentata l'esigenza di revisionare i cronoprogrammi dei lavori;

Vista l'allegata relazione predisposta dal Responsabile del servizio finanziario, dalla quale emerge una sostanziale situazione di equilibrio sia nella gestione di competenza che di cassa;

Considerato che, allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione;

Vista la deliberazione consiliare n. 16 del 10.07.2023 con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, dalla quale emerge un risultato di amministrazione lordo di € 3.474.007,65, e una quota non vincolata di € 261.624,21;

Richiamato il principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, punto 9.2, il quale individua la costituzione delle quote vincolate, accantonate, destinate del risultato di amministrazione e disciplina i relativi utilizzi;

Appurato in particolare che la quota libera dell'avanzo di amministrazione accertato può essere utilizzato, ai sensi dell'art. 187, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, con delibera di variazione di bilancio per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Dato atto che, ai sensi del comma 3-bis del citato articolo 187, l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato è ammesso solamente nel caso in cui l'Ente non faccia ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione ai sensi degli articoli 222 e 195 del Tuel;

Atteso che non trovandosi l'Ente in anticipazione di tesoreria ovvero non utilizzando in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione, sussistono le condizioni per l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato;

Richiamata la deliberazione G.C. n. 96 del 14.07.2023, avente ad oggetto "Recupero differenze dei sovracanonimi bim Nera-Velino dovuti al comune di Carsoli per le annualità dal 2016 al 2022, ai sensi dell'art. 1, comma 137, della legge n. 228-2012-approvazione schema di transazione" e ravvisata la necessità di contabilizzare e destinare le conseguenti risorse straordinarie ammontanti ad € 202.291,00;

Viste le dichiarazioni rese dai Responsabili dei servizi e tenuto particolarmente conto delle criticità derivanti da eventuali soccombenze in procedimenti legali a fronte delle quali risulta necessario apporre specifico vincolo su parte delle risorse dell'avanzo libero, conformemente alla dichiarazione resa;

Vista l'esigenza rappresentata dall'Amministrazione di assicurare il completamento di alcuni interventi di manutenzione straordinaria su cimiteri e strade comunali, da finanziare tramite l'utilizzazione di parte dell'avanzo disponibile per l'importo di € 81.624,71 destinato a finanziare il completamento dell'intervento di riqualificazione del cimitero di Carsoli;

Ravvisata la necessità di utilizzare l'avanzo vincolato da mutui, per i quali sono in corso le previste procedure di devoluzione per diverso utilizzo dalle originarie finalità per l'importo complessivo di € 129.592,05 destinati al finanziamento dell'intervento di riqualificazione dei cimiteri comunali e in parte per gli interventi straordinari di viabilità;

Ravvisata altresì la necessità di utilizzare l'avanzo vincolato formalmente dall'Ente, per l'importo di € 68.367,33 da destinare al completamento degli interventi straordinari di viabilità, sia nel capoluogo che nelle frazioni;

Tenuto adeguatamente conto di altre esigenze rappresentate dai responsabili dei servizi e della conseguente necessità di apportare variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, unitamente alle variazioni alle dotazioni di cassa come dettagliatamente risultanti negli allegati prospetti di cui si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITA' 2023

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 1.564.379,38	
	CA	€ 472.340,89	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 1.136,17
	CA		€ 0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 1.563.243,21
	CA		€ 541.931,42
Variazioni in diminuzione	CO	€	

	CA	€	69.590,53	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€	1.563.243,21	€ 1.563.243,21
TOTALE	CA	€	472.340,89	€ 472.340,89

Ritenuto, alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa sopra effettuata nonché della variazione di assestamento generale di bilancio, che permanga una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantirne il pareggio economico-finanziario;

Acquisito il parere favorevole dell'organo di revisione economico finanziaria, reso con verbale n.14 del 20.07.2023, rilasciato ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera b), n. 2), del decreto legislativo 18 agosto 2000, n 267;

Visti il D.Lgs. n. 267/2000 e il D.Lgs. n. 118/2011, ss.mm.ii.;

Visti lo Statuto comunale e il vigente Regolamento di contabilità;

PROPONE DI DELIBERARE

di apportare al bilancio di previsione 2023-2025-annualità 2023, approvato secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011 le variazioni di competenza e di cassa di assestamento generale di bilancio, ai sensi dell'art. 175, comma 8, del Tuel, analiticamente risultanti negli allegati prospetti di cui si riportano le seguenti risultanze finali:

Annualità 2023

ENTRATA		Importo		Importo	
Variazioni in aumento	CO	€	1.564.379,38		
	CA	€	472.340,89		
Variazioni in diminuzione	CO			€	1.136,17
	CA			€	0,00
SPESA		Importo		Importo	
Variazioni in aumento	CO			€	1.563.243,21
	CA			€	541.931,42
Variazioni in diminuzione	CO	€			
	CA	€	69.590,53		
TOTALE A PAREGGIO	CO	€	1.563.243,21	€	1.563.243,21
TOTALE	CA	€	472.340,89	€	472.340,89

- 2) di accertare ai sensi dell'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile del servizio finanziario di concerto con i responsabili di servizio ed alla luce della variazione di assestamento generale di bilancio di cui al punto 1), il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, l'adeguatezza sia dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione che di quello stanziato nel bilancio di previsione.
- 3) dare atto che non sono stati segnalati debiti fuori, e che i precedenti risultano correttamente riconosciuti e finanziati, oltre quello già segnalato e finanziato in sede di approvazione del bilancio di previsione 2023-2025, per il quale persiste la necessità del formale riconoscimento dell'Organo consiliare, derivante da sentenza della Corte dell'Appello dell'Aquila - Sezione Lavoro - del 12.01.2023, avverso il quale peraltro l'Ente ha ricorso in Cassazione, con deliberazione G.C. n. 17-2023; trattasi di debito sorto nell'ambito di un

servizio svolto in forma associata con i comuni limitrofi chiamati proporzionalmente a concorrere al pagamento di € 8.166,00.

- 4) Dare espressamente atto che all'eventuale rischio di soccombenza nei giudizi sorti nel 2023, quantificato in € 191.932,16 dal competente Servizio, viene assicurata copertura tramite apposizione di correlato vincolo per € 100.000,00 sulle somme accantonate a titolo di Fondo perdite partecipate, rideterminato in riduzione come dettagliatamente riportato nell'allegata relazione, e per € 91.932,16 sui fondi disponibili dell'avanzo di amministrazione;
- 5) dare conseguentemente atto che nell'ambito delle operazioni di verifica effettuate relativamente alle società partecipate è emersa la possibilità di rideterminare in riduzione l'accantonamento mantenuto nell'avanzo di amministrazione, liberando risorse finalizzate a fronteggiare l'eventuale rischio di soccombenza come evidenziato al punto precedente.
- 6) di allegare la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, ai sensi dell'art. 193, comma 2, ultimo periodo, del d.Lgs. n. 267/2000;
- 7) di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, in "Amministrazione trasparente".
- 8) Rendere la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art.134, comma 4, del decreto legislativo n. 267/2000, considerata l'urgenza di utilizzare con tempestività alcune risorse rese disponibili con il presente provvedimento.

Carsoli, 17.07.2023

Pareri art. 49 T.U.

In ordine alla regolarità tecnica e contabile: favorevole

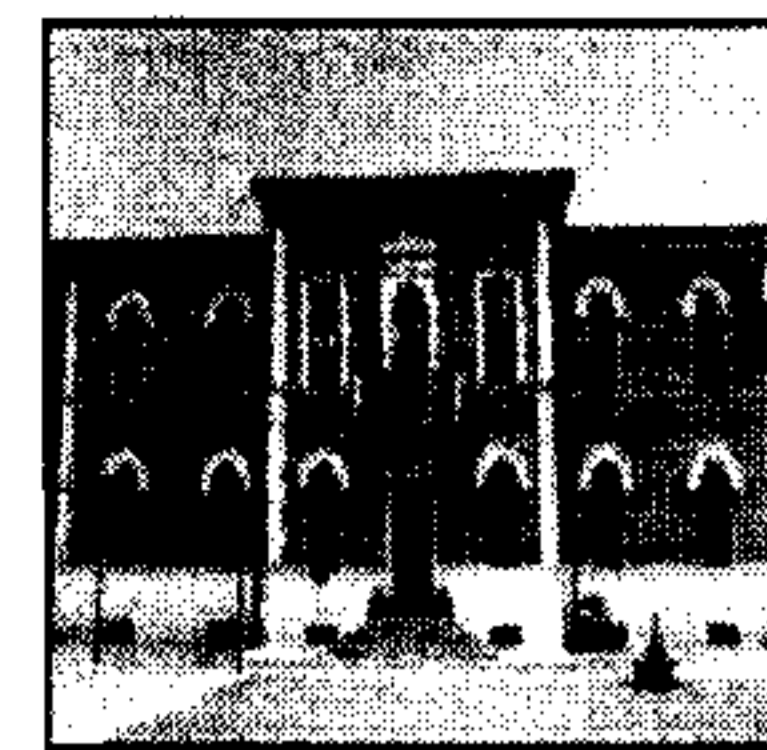
Il Responsabile dei Servizi Finanziari
Dott.ssa Anna Maria D'Andrea





COMUNE DI CARSOLI

Provincia dell'Aquila
Piazza della Libertà, 1 - Tel.: 08639081 Fax: 0863995412



SERVIZI FINANZIARI

Salvaguardia degli equilibri per l'esercizio finanziario 2023 -2025 (artt. 175, comma 8 e 193 del d.Lgs. n. 267/2000) - Relazione tecnico-finanziaria -

1. Premessa: l'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2023-2025 e del rendiconto 2022

Il bilancio di previsione finanziario 2023-2025 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n.10 in data 21.04.2023.

Successivamente all'approvazione del bilancio di previsione, con deliberazione G.C. n. 90 del 30.06.2023, ai sensi dell'art. 175, commi 4 e 5, del Tuel - in corso di ratifica - è stata approvata una variazione d'urgenza al fine di reperire le risorse necessarie al conferimento di incarichi legali.

Inoltre con le deliberazioni giuntali n. 57 del 18.05.2023, n. 70 del 07.06.2023 e n.84 del 27.06.2023 con le quali sono stati disposti prelevamenti dal fondo di riserva.

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2022 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n.16 del 10.07.2023 dal quale è emerso un avanzo di amministrazione pari ad € **3.474.007,65** così composto:

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2022	1.780.531,88
Fondo perdite società partecipate	406.714,79
Fondo contenzioso	200.000,00
Fondo anticipazioni liquidità	93.808,52
Altri accantonamenti	96.632,35
-di cui:	
utilizzo quota FAL € 92.672,35	
F.TFM -Sindaco € 3.960,00	
Totale parte accantonata (B)	2.577.687,54
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, di cui:	
- da agevolazioni TARI-und € 19.407,00	67.168,54
- alienazione alloggi ERP € 47.761,54	
Vincoli derivanti da trasferimenti	212.573,14
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	129.592,05
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Di cui	169.852,44
-concessione diritto di superficie € 101.485,11	
-risorse destinate a Piazza Aldo Moro € 68.367,33	

Altri vincoli		
Integrazione risorse consumi idrici	€ 1.152,59	48.195,73
Proventi ingresso riserva Pietrasecca	€ 25.939,00	
Risorse per indennità risultato aa.pp.	€ 21.104,14	
	Totale parte vincolata (C)	627.381,90
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	7.314,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	261.624,21

Alla data odierna, in ordine alla situazione economico-finanziaria delle società partecipate, in particolare di CAM spa si rileva che l'esercizio 2022, recentemente approvato, ha fatto registrare un valore negativo (differenza tra valori e costi della produzione) pari ad € 4.124.026,00 a fronte della quale deriva per il nostro Ente l'obbligo di accantonamento in proporzione alla quota di partecipazione posseduta (5,91%) corrispondente ad € 243.729,93.

Avendo il comune di Carsoli, già disposto e conservato nell'avanzo di amministrazione al 31.12.2022 un importo di € 406.714,79, corrispondente all'incidenza della percentuale azionaria di possesso sul risultato negativo conseguito fino al 31.12.2019, risulta definitivamente accertato che il Cam Spa ha dato integrale copertura alle perdite in sede di destinazione degli utili conseguiti in sede di approvazione del bilancio 2020.

"Ciò posto, le modalità di liberazione dell'avanzo accantonato corrispondente alla quota del fondo perdite per le società partecipate sono disciplinate anche dalla regola generale di cui all'art. 46, comma 3, del D.Lgs.vo n. 118-2011, secondo cui il vincolo apposto sui fondi confluiti nella missione "fondi ed accantonamenti" può essere rimosso quando la spesa potenziale cui è preordinato non può più verificarsi"-.e questo momento non può che coincidere con quello in cui ha effettivamente avuto luogo la copertura da parte della società partecipata...copertura che invece non può essere definita effettiva se la perdita è stata solo "rinviata a nuovo"dalla medesima società - Deliberazione n. 25/2021/PAR-CORTE DEI CONTI REGIONE SICILIA-

Pertanto, stante la presenza di un legittimo ed effettivo ripiano delle perdite pregresse, l'operazione di svincolo risulta consentita e compatibile con il mantenimento degli equilibri di bilancio, peraltro ulteriormente garantiti dal mantenimento di una maggior somma rispetto a quella obbligatoria determinata ai sensi dell'art.21 del D.Lgs.vo n. 175-2016; infatti a fronte di un importo obbligatorio di € 243.729,93 viene conservato nell'avanzo di amministrazione un accantonamento di € 306.714,79 a motivo che non appare escludibile la reiterazione di nuovi risultati negativi della partecipata CAM SpA, comportamento questo dell'Ente ritenuto compatibile con il principio di prudenza che deve necessariamente governare le scelte gestionali delle pubbliche amministrazioni- Deliberazione n. 25/2021/PAR-CORTE DEI CONTI REGIONE SICILIA-

Conseguentemente, avendo acquisito espressa segnalazione da parte del Servizio Tecnico della presenza di contenziosi sorti nel 2023, per i quali i legali incaricati hanno effettuato una valutazione di eventuale soccombenza quantificando complessivamente il rischio nella misura di € 191.932,16 ne viene assicurata copertura tramite apposizione di correlato vincolo per € 100.000,00 sulle somme accantonate a titolo di Fondo perdite partecipate, rideterminato in riduzione come sopra riportato e per € 91.932,16 sui fondi disponibili dell'avanzo di amministrazione 2022

Per concludere la valutazione in ordine alle partecipate dal Comune, si conferma che l'altra società ACIAM spa, evidenzia una situazione positiva e stabile nel tempo ed anche dall'ultimo bilancio approvato emerge un utile in aumento rispetto alla precedente annualità.

2) Salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

La disciplina degli equilibri di bilancio, già profondamente modificata dalla legge di stabilità 2013 (legge n. 228/2012), è stata ulteriormente rivista con l'entrata in vigore dell'armonizzazione. L'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, modificato dal d.Lgs. n. 118/2011, prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio

di ciascun anno, verifica il permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotta contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio;
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

Non è più demandata alla salvaguardia degli equilibri la copertura del disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto, da effettuarsi contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 del Tuel).

Ricordiamo che a mente del comma 3 dell'art. 193 del Tuel, per la salvaguardia degli equilibri possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi:

- le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale;
- in subordine, la quota libera del risultato di amministrazione;

3) Le verifiche interne

Con nota interna del 17.06.2023 è stato richiesto ai responsabili di servizio di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;

A seguito dei riscontri pervenuti e della verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

3.1) Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2023 sono stati ripresi dal rendiconto 2022, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui e risultano così composti:

ENTRATE		SPESE	
	Importo		Importo
Entrate tributarie	2.077.608,31	Spese correnti	844.873,89
Trasferimenti correnti	207.603,91		
Entrate extra-tributarie	361.649,76		
Entrate in c/capitale	1.854.034,04	Spese in c/capitale	203.182,12
Accensione di mutui	214.167,96	Chiusura anticip. tesoreria	0,00
Entrate per servizi c/terzi	173.878,23	Spese per servizi c/terzi	157.444,01
TOTALE	4.888.942,21	TOTALE	1.205.500,02

Alla data del 17.07.2023 risultano:

- riscossi residui attivi per un importo pari ad € 367.385,75
- pagati residui passivi per un importo pari ad € 601.490,50

pertanto, pur non rilevando insussistenze nei crediti (soprattutto di natura tributaria) per i quali si assicura un costante monitoraggio al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio, sicuramente si

evidenziano problemi di liquidità sia per la consolidata difficoltà di esazione negli anni dei tributi TARI che per la circostanza di non aver ancora ottenuto l'integrale rimborso delle somme anticipate in conto ad alcuni contributi in conto capitale, per i quali è stato chiesto ai competenti Servizi di attivarsi senza ulteriore indugio nel verificare ed eventualmente integrare la documentazione a supporto delle rendicontazioni necessarie ad ottenere i saldi dei contributi;

3.2) Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2023-2025 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo e rispettando l'equilibrio economico finanziario. Viene costantemente monitorato l'andamento di accertamenti ed impegni, e anche il 2023, sebbene in flessione rispetto alla precedente annualità, evidenzia soprattutto alti costi delle materie energetiche, tali che questo Ente ha ritenuto opportuno adottare la misura "straordinaria" della rinegoziazione mutui che ha generato economie di risorse in parte corrente da destinare soprattutto ai maggiori consumi energetici. In particolare, nell'ambito delle altre spese correnti evidenziano un trend in forte crescita quelle connesse al conferimento di incarichi legali, quelle inerenti le manutenzioni ordinarie e le attività istituzionali volte a sostenere le numerose iniziative di promozione turistico-ricreativo del territorio, da compensare nell'ambito di economie in altri ambiti e effettive maggiori entrate.

Si conferma l'esigenza ormai improcrastinabile di adottare misure volte alla razionalizzazione dei consumi e al reperimento di nuove risorse, oltre alla realizzazione di efficaci interventi di efficientamento energetico.

Nel bilancio di previsione risulta originariamente iscritto un fondo di riserva di € 37.423,99, oggetto di prelevamenti disposti con deliberazioni giuntali nn57.70 e 84-2023 per complessivi € 25.000,00, assestato alla data odierna in € 43.139,82 a seguito di incremento con la presente variazione per 30.715,83 nel rispetto del limite previsto dall'articolo 166, in modo da finanziare eventuali esigenze che dovessero verificarsi entro il termine del corrente esercizio.

b) Gestione in conto capitale: per quanto riguarda la gestione in conto capitale, si evidenzia come il competente ufficio abbia proceduto a verificare i cronoprogrammi dei lavori pubblici, non riscontrando la necessità di revisionarli.

3.3) Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa alla data del 17.07.2023 ammonta a € 503.904,69 di cui Fondi vincolati 66.802,99; si dà atto che l'Ente è impegnato nel monitorare la liquidazione delle fatture al fine di assicurare il rispetto dei tempi di pagamento. In particolare relativamente al 1^o e 2^o trimestre 2023 l'indice di tempestività ha fatto registrare rispettivamente un valore di 0,20 e di -11,37, in particolare quest'ultimo sta ad indicare che i pagamenti sono stati eseguiti 11 giorni prima della scadenza delle fatture. Conseguentemente l'accelerazione in tema di liquidazione delle fatture si scontra con la riduzione delle disponibilità di cassa che pertanto evidenziano un deciso assottigliamento. Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che gli incassi programmati entro la fine dell'esercizio dovrebbero consentire di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte quanto più possibile nei termini previsti dal d.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo.

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ma non si può escluderne l'utilizzazione nel prosieguo dell'esercizio, soprattutto a motivo dell'applicazione di rilevanti quote di avanzo e per l'eventualità di dover anticipare alcuni pagamenti nelle more dell'erogazione dei fondi PNRR.

3.4) Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Come ricordato sopra, l'articolo 193 del Tuel e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 3.3 ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti ed accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022, ammontante ad € 1.780.531,38 si ritiene che il predetto FCDE sia adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili e non si renda, allo stato, necessario provvedere all'adeguamento;

Anche per il FCDE stanziato nel bilancio di previsione per l'importo di € 209.291,71 non si rilevano elementi tali da richiederne l'adeguamento perché allo stato attuale non è ancora scaduta la prima rata del ruolo TARI 2023 e proseguono le attività di elaborazione e notifica degli avvisi di accertamento IMU-TASI 2018 e successivi e la complessa e laboriosa attività di ricognizione delle aree edificabili;

3.5) Debiti fuori bilancio (art. 194 del Tuel)

L'articolo 194 del Tuel dispone che gli enti locali provvedano, con deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
 - b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
 - c) ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
 - d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
 - e) acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, commi 1, 2 e 3, nei limiti dell'utilità ed arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;
- in merito i responsabili non hanno evidenziato la presenza di passività tali determinare situazioni di pregiudizio per gli equilibri di bilancio, né l'esistenza di ulteriori debiti fuori bilancio, salvo quello già segnalato e finanziato in sede di approvazione del bilancio di previsione 2023-2025, per il quale persiste e si evidenzia la necessità del formale riconoscimento dell'Organo consiliare; trattasi di debito derivante da sentenza della Corte dell'Appello dell'Aquila - Sezione Lavoro - del 12.01.2023, avverso il quale peraltro l'Ente ha ricorso in Cassazione, con deliberazione G.C. n. 17-2023, debito sorto nell'ambito di un servizio svolto in forma associata con i comuni limitrofi chiamati proporzionalmente a concorrere al pagamento dell'importo di € 8.166,00;
 - risulta espressamente segnalata la presenza di nuovi contenziosi sorti nel 2023 per i quali la possibilità di soccombenza nel giudizio impone l'accantonamento prudenziale di adeguate risorse, rischio quantificato dal competente responsabile in € 191.932,16 per il quale viene assicurata copertura tramite apposizione di correlato vincolo per € 100.000,00 sulle somme accantonate a titolo di Fondo perdite partecipate, rideterminato in riduzione come dettagliatamente riportato in precedenza, e per € 91.932,16 sui fondi disponibili dell'avanzo di amministrazione;

CONSIDERAZIONI FINALI

Con il provvedimento di assestamento sono state apportate variazioni negli stanziamenti di entrata e di spesa, e alle dotazioni di cassa, come analiticamente riportate nei prospetti allegati alla proposta di deliberazione.

Come noto, l'art. 147-quinquies, comma 1 del Tuel impone la necessità di garantire il costante controllo degli equilibri finanziari complessivi mediante il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del segretario e dei responsabili dei servizi: in particolare, risulta fondamentale ai fini del monitoraggio sistematico delle procedure di accertamento delle entrate e impegno delle spese e valutazione del grado di esigibilità delle stesse, nonché del mantenimento degli equilibri di cassa proprio il ruolo dei predetti responsabili.

Tenuto adeguatamente conto delle considerazioni espresse, dei dati di cui si dispone e dell'esito delle verifiche condotte congiuntamente ai responsabili dei servizi si attesta che non si rilevano situazioni tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio sia nella gestione di competenza che dei residui. Uno degli elementi di maggiore criticità resta la scarsa liquidità per le motivazioni in precedenza rappresentate, e questa situazione richiede un atteggiamento più rigoroso e rispettoso di termini e scadenze.

Appaiono pertanto non più differibili azioni di accelerazione degli incassi, soprattutto in corrispondenza della notevole mole di residui attivi conservati a bilancio, promuovendo ed attivando ogni azione utile a tal fine.

Carsoli, 17.07.2023

Il resp. dei Servizi Finanziari
Dott.ssa Anna Maria D'Andrea



VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO 2023-2025

ENTRATE ANNO: 2023

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE								
Totale AVANZO DI AMMINISTRAZIONE								
Titolo 1								
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
Tip. 101	CP	293.400,30	5.360,74	279.584,09	-1.136,17	577.208,96	0,00	577.208,96
	CP	25.000,00	0,00	258.291,00	0,00	283.291,00	0,00	283.291,00
	CS	25.739,22	0,00	242.291,00	0,00	268.030,22	0,00	268.030,22
Totale Capitoli Variati su Titolo 1		25.000,00	0,00	258.291,00	0,00	283.291,00	0,00	283.291,00
CS		25.739,22	0,00	242.291,00	0,00	268.030,22	0,00	268.030,22
Titolo 2								
Trasferimenti correnti								
Tip. 101	CP	36.000,00	0,00	20.270,46	0,00	56.270,46	0,00	56.270,46
	CS	36.000,00	0,00	20.270,46	0,00	56.270,46	0,00	56.270,46
Totale Capitoli Variati su Titolo 2		36.000,00	0,00	20.270,46	0,00	56.270,46	0,00	56.270,46
CS		36.000,00	0,00	20.270,46	0,00	56.270,46	0,00	56.270,46
Titolo 3								
Entrate extratributarie								
Tip. 100	CP	5.000,00	0,00	10.665,83	0,00	15.665,83	0,00	15.665,83
	CS	6.487,25	0,00	10.665,83	0,00	17.153,08	0,00	17.153,08
Totale Capitoli Variati su Titolo 3		5.000,00	0,00	10.665,83	0,00	15.665,83	0,00	15.665,83
CS		6.487,25	0,00	10.665,83	0,00	17.153,08	0,00	17.153,08
Titolo 4								
Entrate in conto capitale								
Tip. 200	CP	0,00	0,00	995.568,00	0,00	995.568,00	0,00	995.568,00
	CS	0,00	0,00	199.113,60	0,00	199.113,60	0,00	199.113,60
Totale Capitoli Variati su Titolo 4		0,00	0,00	995.568,00	0,00	995.568,00	0,00	995.568,00
CS		0,00	0,00	199.113,60	0,00	199.113,60	0,00	199.113,60
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2023		359.400,30	5.360,74	1.564.379,38	-1.136,17	1.928.004,25	0,00	1.928.004,25
		SALDO COMPETENZA		1.563.243,21				
		68.226,47	0,00	472.340,89	0,00	540.567,36		
			SALDO CASSA	472.340,89				

USCITE ANNO: 2023

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione Programma 1 - Organi istituzionali								
Titolo 1	CP	0,00	5.360,74	0,00	0,00	5.360,74	5.360,74	0,00
	CS	0,00	0,00	5.360,74	0,00	5.360,74		
	CP	0,00	5.360,74	0,00	0,00	5.360,74	5.360,74	0,00
	CS	0,00	0,00	5.360,74	0,00	5.360,74		
Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali								
Titolo 1	CP	24.000,00	0,00	50.000,00	0,00	74.000,00	14.858,88	59.141,12
	CS	39.984,79	0,00	50.000,00	0,00	89.984,79		
	CP	24.000,00	0,00	50.000,00	0,00	74.000,00	14.858,88	59.141,12
	CS	39.984,79	0,00	50.000,00	0,00	89.984,79		
Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali								
Titolo 1	CP	32.000,00	0,00	9.000,00	0,00	41.000,00	29.507,71	11.492,29
	CS	44.152,40	0,00	0,00	0,00	44.152,40		
Titolo 2	CP	0,00	0,00	995.568,00	0,00	995.568,00	0,00	995.568,00
	CS	0,00	0,00	199.113,60	0,00	199.113,60		
	CP	32.000,00	0,00	1.004.568,00	0,00	1.036.568,00	29.507,71	1.007.060,29
	CS	44.152,40	0,00	199.113,60	0,00	243.266,00		
Programma 8 - Statistica e sistemi informativi								
Titolo 1	CP	18.000,00	0,00	3.000,00	0,00	21.000,00	21.112,64	-112,64
	CS	18.000,20	0,00	1.500,00	0,00	19.500,20		
	CP	18.000,00	0,00	3.000,00	0,00	21.000,00	21.112,64	-112,64
	CS	18.000,20	0,00	1.500,00	0,00	19.500,20		
Programma 11 - Altri servizi generali								
Titolo 1	CP	42.000,00	124.256,69	17.000,00	0,00	183.256,69	153.679,68	29.577,01
	CS	159.660,17	0,00	0,00	0,00	159.660,17		
	CP	42.000,00	124.256,69	17.000,00	0,00	183.256,69	153.679,68	29.577,01
	CS	159.660,17	0,00	0,00	0,00	159.660,17		
Totale Capitoli Variati su Missione 1								
	CP	116.000,00	129.617,43	1.074.568,00	0,00	1.320.185,43	224.519,65	1.095.665,78
	CS	261.797,56	0,00	255.974,34	0,00	517.771,90		
Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero Programma 1 - Sport e tempo libero								

USCITE ANNO: 2023

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Titolo 1	CP	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	20.000,00	10.000,00	10.000,00
	CS	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00		
Titolo 2	CP	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
	CS	0,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 1	CP	0,00	10.000,00	60.000,00	0,00	70.000,00	10.000,00	60.000,00
	CS	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00		
Totale Capitoli Variati su Missione 6	CP	0,00	10.000,00	60.000,00	0,00	70.000,00	10.000,00	60.000,00
	CS	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00		
Missione 7								
Turismo								
Programma 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo								
Titolo 1	CP	16.000,00	0,00	25.000,00	0,00	41.000,00	11.685,50	29.314,50
	CS	16.402,00	0,00	13.000,00	0,00	29.402,00		
Titolo 2	CP	25.939,00	0,00	5.000,00	0,00	30.939,00	0,00	30.939,00
	CS	25.939,00	0,00	5.000,00	0,00	30.939,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 1	CP	41.939,00	0,00	30.000,00	0,00	71.939,00	11.685,50	60.253,50
	CS	42.341,00	0,00	18.000,00	0,00	60.341,00		
Totale Capitoli Variati su Missione 7	CP	41.939,00	0,00	30.000,00	0,00	71.939,00	11.685,50	60.253,50
	CS	42.341,00	0,00	18.000,00	0,00	60.341,00		
Missione 10								
Trasporti e diritto alla mobilità								
Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali								
Titolo 2	CP	0,00	0,00	165.783,05	0,00	165.783,05	0,00	165.783,05
	CS	0,00	0,00	117.957,08	0,00	117.957,08		
Totale Capitoli Variati su Programma 5	CP	0,00	0,00	165.783,05	0,00	165.783,05	0,00	165.783,05
	CS	0,00	0,00	117.957,08	0,00	117.957,08		
Totale Capitoli Variati su Missione 10	CP	0,00	0,00	165.783,05	0,00	165.783,05	0,00	165.783,05
	CS	0,00	0,00	117.957,08	0,00	117.957,08		
Missione 12								
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
Programma 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale								
Titolo 2	CP	251.000,00	0,00	202.176,33	0,00	453.176,33	33.513,30	419.663,03
	CS	251.000,00	0,00	100.000,00	0,00	351.000,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 9	CP	251.000,00	0,00	202.176,33	0,00	453.176,33	33.513,30	419.663,03
	CS	251.000,00	0,00	100.000,00	0,00	351.000,00		

USCITE ANNO: 2023

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Totale Capitoli Variati su Missione 12		CP 251.000,00	0,00	202.176,33	0,00	453.176,33	33.513,30	419.663,03
CS 251.000,00		251.000,00	0,00	100.000,00	0,00	351.000,00		
Missione 20								
Fondi e accantonamenti								
Programma 1 - Fondo di riserva								
Spese correnti								
Titolo 1								
CP 37.423,99		37.423,99	-25.000,00	30.715,83	0,00	43.139,82	0,00	43.139,82
CS 120.000,00		120.000,00	20.000,00	0,00	-69.590,53	70.409,47		
Totale Capitoli Variati su Programma 1		CP 37.423,99	-25.000,00	30.715,83	0,00	43.139,82	0,00	43.139,82
CS 120.000,00		120.000,00	20.000,00	0,00	-69.590,53	70.409,47		
Totale Capitoli Variati su Missione 20		CP 37.423,99	-25.000,00	30.715,83	0,00	43.139,82	0,00	43.139,82
CS 120.000,00		120.000,00	20.000,00	0,00	-69.590,53	70.409,47		
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2023		CP 446.362,99	114.617,43	1.563.243,21	0,00	2.124.223,63	279.718,45	1.844.505,18
CS		675.138,56	20.000,00	541.931,42	-69.590,53	1.167.479,45		
		SALDO COMPETENZA	1.563.243,21					
		SALDO CASSA		472.340,89				

**asestati alla Variazione di asestamento al bilancio 2023-2025
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		988.543,32		
(+)	A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	199.246,28	0,00	0,00
(-)	AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	0,00	0,00	0,00
(+)	B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	4.883.026,44	4.345.231,94	4.329.571,94
(+)	C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
(-)	D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	4.893.736,12	4.294.076,80	4.188.521,55
(-)	E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
(-)	F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	209.291,71	210.587,00	210.587,00
	G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	171.425,40	86.155,14	176.050,39
		92.672,35	0,00	0,00
		17.111,20	-35.000,00	-35.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
(+)	H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	98.033,09	0,00	0,00
(+)	I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00	---	---
(-)	L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	28.231,00	35.000,00	35.000,00
(+)	M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	143.375,29	0,00	0,00
	EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+L+M	0,00	0,00	0,00

asestati alla Variazione di asestamento al bilancio 2023-2025
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	479.175,87	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	998.731,58	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	2.067.096,45	105.000,00	105.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	28.231,00	35.000,00	35.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	143.375,29	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.660.148,19	70.000,00	70.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	5.360,74	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	-5.360,74	0,00	0,00

VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO-dettaglio capitoli

ENTRATE ANNO: 2023

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE								
Vincoli derivanti da trasferimenti	2023 CP	72.652,78	5.360,74	0,00	0,00	78.013,52	0,00	78.013,52
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	2023 CP	0,00	0,00	129.592,05	0,00	129.592,05	0,00	129.592,05
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2023 CP	126.939,00	0,00	42.428,33	0,00	169.367,33	0,00	169.367,33
Altri vincoli da specificare	2023 CP	0,00	0,00	25.939,00	0,00	25.939,00	0,00	25.939,00
Fondi Non Vincolati	2023 CP	0,00	0,00	81.624,71	0,00	81.624,71	0,00	81.624,71
Fondo Anticipazione Liquidità	2023 CP	93.808,52	0,00	0,00	-1.136,17	92.672,35	0,00	92.672,35
Totale AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	293.400,30	5.360,74	279.584,09	-1.136,17	577.208,96	0,00	577.208,96
TITOLO 1								
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati								
<i>Categoria 99 - Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.</i>								
10101.99.0203	2023 CP	0,00	0,00	202.291,00	0,00	202.291,00	0,00	202.291,00
recupero annualità precedenti sovraccanoni bacino imbrifero								
Note var.: da transazione approvata del g.c. n. 96 del 14.07.2023								
10101.99.0070	2023 CP	25.000,00	0,00	56.000,00	0,00	81.000,00	0,00	81.000,00
[E5124] - CAN.BACINI IMBRIF.MONTANI L.959/53-ART.2								
Note var.: nuova annualità a regime dal 2023								
Totale Capitoli Variati su Categoria 99								
Totale Capitoli Variati su Tipologia 101								
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
TITOLO 2								
Trasferimenti correnti								
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche								
<i>Categoria 1 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI</i>								
20101.01.0419	2023 CP	36.000,00	0,00	15.620,00	0,00	51.620,00	0,00	51.620,00
CONCORSO MAGGIORI SPESE ENERGIA E ALTRI RINCARI 2022								
Note var.: effettive maggiori somme concesse per il 2023								
20101.01.0409	2023 CP	0,00	0,00	4.650,46	0,00	4.650,46	0,00	4.650,46
contributi per finanziamento centri estivi e contrasto alla povertà educativa								
Note var.: riparto contributi 2023								
Totale Capitoli Variati su Categoria 1								
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
Totale Capitoli Variati su Categoria 1								

ENTRATE ANNO: 2023

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
TITOLO 3								
Entrate extratributarie								
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni								
<i>Categoria 1 - Vendita di beni</i>								
30100.01.0120	2023	5.000,00	0,00	10.665,83	0,00	15.665,83	0,00	15.665,83
		6.487,25	0,00	10.665,83	0,00	17.153,08		
Totale Capitoli Variati su Tipologia 101		36.000,00	0,00	20.270,46	0,00	56.270,46	0,00	56.270,46
Totale Capitoli Variati su Titolo 2		36.000,00	0,00	20.270,46	0,00	56.270,46	0,00	56.270,46
TITOLO 4								
Entrate in conto capitale								
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti								
<i>Categoria 1 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</i>								
40200.01.9858	2023	0,00	0,00	995.568,00	0,00	995.568,00	0,00	995.568,00
		0,00	0,00	199.113,60	0,00	199.113,60		
Totale Capitoli Variati su Tipologia 100		5.000,00	0,00	10.665,83	0,00	15.665,83	0,00	15.665,83
Totale Capitoli Variati su Titolo 3		5.000,00	0,00	10.665,83	0,00	15.665,83	0,00	15.665,83
TITOLO 5								
Entrate in conto capitale								
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti								
<i>Categoria 1 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</i>								
40200.01.9858	2023	0,00	0,00	995.568,00	0,00	995.568,00	0,00	995.568,00
		0,00	0,00	199.113,60	0,00	199.113,60		
Totale Capitoli Variati su Tipologia 200		0,00	0,00	995.568,00	0,00	995.568,00	0,00	995.568,00
Totale Capitoli Variati su Titolo 4		0,00	0,00	995.568,00	0,00	995.568,00	0,00	995.568,00
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2023		359.400,30	5.360,74	1.564.379,38	-1.136,17	1.928.004,25	0,00	1.928.004,25
SALDO COMPETENZA				1.563.243,21				
		68.226,47	0,00	472.340,89	0,00	540.567,36		
SALDO CASSA				472.340,89				

USCITE ANNO: 2023

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Missione 1								
Servizi istituzionali, generali e di gestione								
Programma 1 - Organi istituzionali								
TITOLO 1								
Spese correnti								
0101.1.09.0001	2023	0,00	5.360,74	0,00	0,00	5.360,74	5.360,74	0,00
Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate								
Riversamento al ministero dell'interno delle somme non utilizzate del contributo a copertura maggiori oneri incremento indennita amm.ri comunali								
Note var.: ESIGENZA DI CASSA								
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 9								
	CP	0,00	5.360,74	0,00	0,00	5.360,74	5.360,74	0,00
	CS	0,00	0,00	5.360,74	0,00	5.360,74	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
	CP	0,00	5.360,74	0,00	0,00	5.360,74	5.360,74	0,00
	CS	0,00	0,00	5.360,74	0,00	5.360,74	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Programma 1								
	CP	0,00	5.360,74	0,00	0,00	5.360,74	5.360,74	0,00
	CS	0,00	0,00	5.360,74	0,00	5.360,74	0,00	0,00
Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali								
TITOLO 1								
Spese correnti								
0104.1.03.0702	2023	24.000,00	0,00	50.000,00	0,00	74.000,00	14.858,88	59.141,12
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi								
SERVIZIO SUPPORTO ATTIVITA' SERVIZIO TRIBUTI								
Note var.: compenso societa' incaricata recupero BIM								
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3								
	CP	24.000,00	0,00	50.000,00	0,00	74.000,00	14.858,88	59.141,12
	CS	39.984,79	0,00	50.000,00	0,00	89.984,79	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
	CP	24.000,00	0,00	50.000,00	0,00	74.000,00	14.858,88	59.141,12
	CS	39.984,79	0,00	50.000,00	0,00	89.984,79	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Programma 4								
	CP	24.000,00	0,00	50.000,00	0,00	74.000,00	14.858,88	59.141,12
	CS	39.984,79	0,00	50.000,00	0,00	89.984,79	0,00	0,00
Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali								
TITOLO 1								
Spese correnti								
0105.1.03.0020	2023	32.000,00	0,00	9.000,00	0,00	41.000,00	29.507,71	11.492,29
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi								
U3400 -MANUTENZIONI ORDINARIE PATRIMONIO COMUNALE								
Note var.: ESIGENZE VARIE DI ORDIN. MANUTENZIONE								
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3								
	CP	32.000,00	0,00	9.000,00	0,00	41.000,00	29.507,71	11.492,29
	CS	44.152,40	0,00	0,00	0,00	44.152,40	0,00	0,00
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
	CP	32.000,00	0,00	9.000,00	0,00	41.000,00	29.507,71	11.492,29
	CS	44.152,40	0,00	0,00	0,00	44.152,40	0,00	0,00
TITOLO 2								
Spese in conto capitale								

USCITE ANNO: 2023

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
<i>Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi</i>								
01052.02.5163	2023	0,00	0,00	995.568,00	0,00	995.568,00	0,00	995.568,00
		0,00	0,00	199.113,60	0,00	199.113,60		
		0,00	0,00	995.568,00	0,00	995.568,00	0,00	995.568,00
		0,00	0,00	199.113,60	0,00	199.113,60		
		32.000,00	0,00	1.004.568,00	0,00	1.004.568,00	29.507,71	1.007.060,29
		44.152,40	0,00	199.113,60	0,00	243.266,00		
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 2</i>								
		0,00	0,00	995.568,00	0,00	995.568,00	0,00	995.568,00
		0,00	0,00	199.113,60	0,00	199.113,60		
		0,00	0,00	995.568,00	0,00	995.568,00	0,00	995.568,00
		0,00	0,00	199.113,60	0,00	199.113,60		
		32.000,00	0,00	1.004.568,00	0,00	1.004.568,00	29.507,71	1.007.060,29
		44.152,40	0,00	199.113,60	0,00	243.266,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 2								
		0,00	0,00	995.568,00	0,00	995.568,00	0,00	995.568,00
		0,00	0,00	199.113,60	0,00	199.113,60		
		32.000,00	0,00	1.004.568,00	0,00	1.004.568,00	29.507,71	1.007.060,29
		44.152,40	0,00	199.113,60	0,00	243.266,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 5								
		32.000,00	0,00	1.004.568,00	0,00	1.004.568,00	29.507,71	1.007.060,29
		44.152,40	0,00	199.113,60	0,00	243.266,00		
Programma 8 - Statistica e sistemi informativi								
TITOLO 1								
Spese correnti								
<i>Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi</i>								
01081.03.0829	2023	18.000,00	0,00	3.000,00	0,00	21.000,00	21.112,64	-112,64
		18.000,20	0,00	1.500,00	0,00	19.500,20		
		18.000,00	0,00	3.000,00	0,00	21.000,00	21.112,64	-112,64
		18.000,20	0,00	1.500,00	0,00	19.500,20	21.112,64	-112,64
		18.000,00	0,00	3.000,00	0,00	21.000,00	21.112,64	-112,64
		18.000,20	0,00	1.500,00	0,00	19.500,20	21.112,64	-112,64
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3</i>								
		18.000,00	0,00	3.000,00	0,00	21.000,00	21.112,64	-112,64
		18.000,20	0,00	1.500,00	0,00	19.500,20		
		18.000,00	0,00	3.000,00	0,00	21.000,00	21.112,64	-112,64
		18.000,20	0,00	1.500,00	0,00	19.500,20	21.112,64	-112,64
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
		18.000,00	0,00	3.000,00	0,00	21.000,00	21.112,64	-112,64
		18.000,20	0,00	1.500,00	0,00	19.500,20	21.112,64	-112,64
Totale Capitoli Variati su Programma 8								
		18.000,00	0,00	3.000,00	0,00	21.000,00	21.112,64	-112,64
		18.000,20	0,00	1.500,00	0,00	19.500,20	21.112,64	-112,64
Programma 11 - Altri servizi generali								
TITOLO 1								
Spese correnti								
<i>Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi</i>								
01111.03.0824	2023	42.000,00	124.256,69	17.000,00	0,00	183.256,69	153.679,68	29.577,01
		159.660,17	0,00	0,00	0,00	159.660,17		
		42.000,00	124.256,69	17.000,00	0,00	183.256,69	153.679,68	29.577,01
		159.660,17	0,00	0,00	0,00	159.660,17	153.679,68	29.577,01
		42.000,00	124.256,69	17.000,00	0,00	183.256,69	153.679,68	29.577,01
		159.660,17	0,00	0,00	0,00	159.660,17	153.679,68	29.577,01
<i>Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3</i>								
		42.000,00	124.256,69	17.000,00	0,00	183.256,69	153.679,68	29.577,01
		159.660,17	0,00	0,00	0,00	159.660,17		
		42.000,00	124.256,69	17.000,00	0,00	183.256,69	153.679,68	29.577,01
		159.660,17	0,00	0,00	0,00	159.660,17	153.679,68	29.577,01
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
		42.000,00	124.256,69	17.000,00	0,00	183.256,69	153.679,68	29.577,01
		159.660,17	0,00	0,00	0,00	159.660,17	153.679,68	29.577,01
Totale Capitoli Variati su Programma 11								
		42.000,00	124.256,69	17.000,00	0,00	183.256,69	153.679,68	29.577,01
		159.660,17	0,00	0,00	0,00	159.660,17	153.679,68	29.577,01
Totale Capitoli Variati su Missione 1								
		116.000,00	129.617,43	1.074.568,00	0,00	1.320.185,43	224.519,65	1.095.665,78
		261.797,56	0,00	255.974,34	0,00	517.771,90		
Missione 6								

USCITE ANNO: 2023

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Politiche giovanili, sport e tempo libero								
Programma 1 - Sport e tempo libero								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti								
06011.04.0021	2023	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	20.000,00	10.000,00	10.000,00
		0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00		
CONTRIBUTI ALLE PRO-LOCO								
Note var.: contributi attività PRO-LOCO								
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 4								
		0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	20.000,00	10.000,00	10.000,00
		0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
		0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	20.000,00	10.000,00	10.000,00
		0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00		
TITOLO 2								
Spese in conto capitale								
Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi								
06012.02.0084	2023	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
		0,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00		
INTERVENTI STRAORDINARI AREA SPORTIVA-PINETA								
Note var.: utilizzo risorse straordinarie transazione G.C.96-23								
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 2								
		0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
		0,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 2								
		0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
		0,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 1								
		0,00	10.000,00	60.000,00	0,00	70.000,00	10.000,00	60.000,00
		0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00		
Totale Capitoli Variati su Missione 6								
		0,00	10.000,00	60.000,00	0,00	70.000,00	10.000,00	60.000,00
		0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00		
Missione 7								
Turismo								
Programma 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi								
07011.03.0658	2023	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
		0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00		
acquisto sedie per eventi vari								
Note var.: acquisto sedie pieghevoli eventi vari								
07011.03.0653	2023	16.000,00	0,00	23.000,00	0,00	39.000,00	11.685,50	27.314,50
		16.402,00	0,00	11.000,00	0,00	27.402,00		
SERVIZI OFFERTA TURISTICA								
Note var.: SERVIZI OFFERTA TURISTICA INCLUSO PERIODO NATALIZIO								
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 3								
		16.000,00	0,00	25.000,00	0,00	41.000,00	11.685,50	29.314,50
		16.402,00	0,00	13.000,00	0,00	29.402,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1								
		16.000,00	0,00	25.000,00	0,00	41.000,00	11.685,50	29.314,50
		16.402,00	0,00	13.000,00	0,00	29.402,00		
TITOLO 2								
Spese in conto capitale								

USCITE ANNO: 2023

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
12092.02.5202	2023	251.000,00	0,00	52.176,33	0,00	303.176,33	33.513,30	269.663,03
Note var.: utiliz.avanzo vincolato da mutui per completam.intervento	CS	251.000,00	0,00	0,00	0,00	251.000,00		
12092.02.5201	2023	0,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00
interventi straordinari cimiteri comunali	CP	0,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00		
Note var.: utiliz.AVANZO DISPONILE PER € 81.624,71 e risorse TRANSAZIONE	CS	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00		
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 2		251.000,00	0,00	202.176,33	0,00	453.176,33	33.513,30	419.663,03
Totale Capitoli Variati su Titolo 2		251.000,00	0,00	100.000,00	0,00	351.000,00	33.513,30	419.663,03
Totale Capitoli Variati su Programma 9		251.000,00	0,00	202.176,33	0,00	453.176,33	33.513,30	419.663,03
Totale Capitoli Variati su Missione 12		251.000,00	0,00	202.176,33	0,00	453.176,33	33.513,30	419.663,03
Missione 20		251.000,00	0,00	100.000,00	0,00	351.000,00	33.513,30	419.663,03
Fondi e accantonamenti								
Programma 1 - Fondo di riserva								
TITOLO 1								
Spese correnti								
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti								
20011.10.0010	2023	37.423,99	-25.000,00	30.715,83	0,00	43.139,82	0,00	43.139,82
[U24800] - FONDO DI RISERVA ORDINARIO -	CP	37.423,99	0,00	0,00	0,00	0,00		
Note var.: necessità di adeguare il fondo di riserva	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
20011.10.0021	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDO DI RISERVA DI CASSA	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Note var.: utilizzo fondo di riserva di cassa	CS	120.000,00	20.000,00	0,00	-69.590,53	70.409,47		
Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 10		37.423,99	-25.000,00	30.715,83	0,00	43.139,82	0,00	43.139,82
Totale Capitoli Variati su Titolo 1		120.000,00	20.000,00	0,00	-69.590,53	70.409,47	0,00	43.139,82
Totale Capitoli Variati su Programma 1		120.000,00	20.000,00	0,00	-69.590,53	70.409,47	0,00	43.139,82
Totale Capitoli Variati su Missione 20		37.423,99	-25.000,00	30.715,83	0,00	43.139,82	0,00	43.139,82
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2023		446.362,99	114.617,43	1.563.243,21	0,00	2.124.223,63	279.718,45	1.844.505,18
SALDO COMPETENZA				1.563.243,21				
SALDO CASSA		675.138,56	20.000,00	541.931,42	-69.590,53	1.167.479,45		
Totale				472.340,89				

REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 14 del 20/07/2023

COMUNE DI CARSOLI**PROVINCIA DI L'AQUILA****Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2023****PREMESSA**

In data 21/04/2023 delibera n.10 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (parere n. 07 del 05/04/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 25/05/2023;

In data 10/07/2023 delibera n.16 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (parere n.12 del 16/06/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 14/07/2023, determinando un risultato di amministrazione di euro 3.474.007,65 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:		3.474.007,65
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾		1.780.531,88
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		93.808,52
Fondo perdite società partecipate		406.714,79
Fondo contenzioso		200.000,00
Altri accantonamenti		96.632,35
	Totale parte accantonata (B)	2.577.687,54
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		67.168,54
Vincoli derivanti da trasferimenti		212.573,14
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		129.592,05
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		169.852,44
Altri vincoli		48.195,73
	Totale parte vincolata (C)	627.381,90
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	7314,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	261.624,21
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾
		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 per euro 19.407,00;

L'Ente ha approvato le tariffe della Tari per il 2023 con deliberazione n. 11 del 21/04/2023 e il Regolamento TARI con deliberazione n.16 del 31/05/2022.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale è stata adottata una variazione urgente con deliberazione G.C.N.90 del 30/06/2023- parere n. 13 del 28/06/2023- per la quale si ricorda l'obbligo di provvedere alla ratifica dell'Organo consiliare nei termini di legge.

Inoltre, dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n° 57 del 18/05/2023

Delibera n° 70 del 07/06/2023

Delibera n° 84 del 27/06/2023

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato la seguente variazione che di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.:

Determinazione n. 29 del 05/05/2023

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 297.624,87 così composta:

fondi accantonati -FAL per euro 92.672,35;

fondi vincolati per euro 204.952,52 ;

fondi destinati agli investimenti per euro 0;

fondi disponibili/liberi per euro 0.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente *ha approvato* il bilancio di previsione non applicando la quota disponibile del risultato di amministrazione .

L'Organo di revisione rileva che l'Ente *ha approvato* bilancio di previsione non applicando la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente in sede di approvazione del rendiconto 2022 *non ha* proceduto allo svincolo delle quote di avanzo vincolato di amministrazione riferite ad interventi conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni

sottostanti già contratte e con esclusione delle somme relative alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni.

L'Ente ha trasmesso in data 27/05/2023 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	€ 37.742,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ -
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 112.294,00
Saldo complessivo	-€ 74.552,00

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi **o di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- b. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- c. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- d. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 17.07.2023;

L'Organo di Revisione, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

L'Organo di Revisione ha verificato che il Responsabile del Servizio Finanziario *ha* adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota del 17/06/2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;

- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **non sono stati** segnalati **nuovi** debiti fuori bilancio da ripianare.

Tuttavia, pur non avendo i Responsabili dei Servizi segnalato l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente viene data evidenza di espressa segnalazione della presenza di nuovi contenziosi sorti nel 2023 per i quali la possibilità di soccombenza nel giudizio impone l'accantonamento prudenziale di adeguate risorse, rischio quantificato dal competente responsabile in € 191.932,16 per il quale viene assicurata copertura tramite apposizione di correlato vincolo per € 100.000,00 sulle somme accantonate a titolo di Fondo perdite partecipate, rideterminato in riduzione come analiticamente riportato nella relazione predisposta dal responsabile del servizio finanziario e allegata alla PROPOSTA DI ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023-2025 (ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000)- e per € 91.932,16 sui fondi disponibili dell'avanzo di amministrazione 2022;

I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate. In particolare nella proposta di variazione viene contabilizzata la transazione con ENEL PRODUZIONE S.P.A., approvata con deliberazione G.C. n. 96 del 14.07.2023 avente ad oggetto: RECUPERO DIFFERENZE DEI SOVRACANONI BIM NERA-VELINO DOVUTI AL COMUNE DI CARSOLI PER LE ANNUALITA' DAL 2016 AL 2022, AI SENSI DELL'ART. 1, COMMA 137, DELLA LEGGE N. 228-2012-APPROVAZIONE SCHEMA DI TRANSAZIONE CON ENEL PRODUZIONE SPA" e con la quale, a saldo e stralcio di reciproche spettanze la predetta società ha riconosciuto complessivamente al Comune di Carsoli la somma di € 202.291,00 relativamente al periodo 2016-2022;

L'Organo di Revisione ha verificato l'esatta contabilizzazione del Fondo anticipazione di liquidità.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 12.423,99 su uno stanziamento iniziale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 37.423,99 (prelevati complessivamente € 25.000,00 con le tre deliberazioni prima evidenziate); il

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

- fondo indennità di fine mandato Sindaco € 1.762,28

Fondo rischi contenzioso € 4.000,00

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso tenuto adeguatamente conto dell'importo già accantonato nel risultato di amministrazione 2022, pari ad € 200.000,00 e dell'ulteriore somma valutata come eventuale soccombenza nei nuovi contenziosi sorti nel 2023, per un ammontare di € 191.932,16 per il quale viene assicurata copertura tramite apposizione di correlato vincolo per € 100.000,00 sulle somme accantonate a titolo di Fondo perdite partecipate, rideterminato in riduzione come analiticamente riportato nella relazione predisposta dal responsabile del servizio finanziario e allegata alla PROPOSTA DI ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023-2025 (ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000)- e per € 91.932,16 sui fondi disponibili dell'avanzo di amministrazione 2022;

Il controllo sugli equilibri ha riguardato sommariamente anche il controllo sugli organismi partecipati. Dalla relazione predisposta dal responsabile del servizio finanziario emerge che il CAM spa ha recentemente approvato il bilancio 2022, facendo registrare un valore negativo (differenza tra valori e costi della produzione) pari ad € 4.124.026,00 a fronte del quale deriva per l'Ente l'obbligo di accantonamento in proporzione alla quota di partecipazione posseduta (5,91%) corrispondente ad € 243.729,93.

Avendo il comune di Carsoli, già disposto e conservato nell'avanzo di amministrazione al 31.12.2022 un importo di € 406.714,79, corrispondente all'incidenza della percentuale azionaria di possesso sul risultato negativo conseguito fino al 31.12.2019, risulta definitivamente accertato che il Cam Spa ha dato integrale copertura alle perdite in sede di destinazione degli utili conseguiti in sede di approvazione del bilancio 2020.

Come concluso dalla Deliberazione n. 25/2021/PAR-CORTE DEI CONTI REGIONE SICILIA-

".. le modalità di liberazione dell'avanzo accantonato corrispondente alla quota del fondo perdite per le società partecipate sono disciplinate anche dalla regola generale di cui all'art. 46, comma 3, del D.Lgs.vo n. 118-2011, secondo cui il vincolo apposto sui fondi confluiti nella missione "fondi ed accantonamenti" può essere rimosso quando la spesa potenziale cui è preordinato non può più verificarsi"-..e questo momento non può che coincidere con quello in cui ha effettivamente avuto luogo la copertura da parte della società partecipata...copertura che invece non può essere definita effettiva se la perdita è stata solo "rinviata a nuovo"dalla medesima società.

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

Pertanto, stante la presenza di un legittimo ed effettivo ripiano delle perdite pregresse, l'operazione di svincolo risulta consentita e compatibile con il mantenimento degli equilibri di bilancio, peraltro ulteriormente garantiti dal mantenimento di una maggior somma rispetto a quella obbligatoria determinata ai sensi dell'art.21 del D.Lgs.vo n. 175-2016; infatti a fronte di un importo obbligatorio di € 243.729,93 l'Ente non procede a svincolare tutta la differenza, ma solo una parte; viene infatti conservato nell'avanzo di amministrazione un accantonamento di € 306.714,79 (quindi una maggior somma di € 62.984,86 tenuto conto che la società potrebbe chiudere anche il 2023 in perdita) e quindi si ritiene che il comportamento seguito dall'Ente sia in linea con le conclusioni contenute nella citata deliberazione della Corte di Conti e *con il principio di prudenza che deve necessariamente governare le scelte gestionali delle pubbliche amministrazioni*. Per concludere la valutazione in ordine alle partecipate dal Comune, si conferma che l'altra società ACIAM spa, evidenzia una situazione positiva e stabile nel tempo ed anche dall'ultimo bilancio approvato emerge un utile in aumento rispetto alla precedente annualità.

In base ai risultati conseguiti al 31.12.2022 e visti gli indici trimestrali di tempestività dei pagamenti relativi al 1^ e 2^ trimestre 2023 non ricorrono i requisiti per la costituzione dello stanziamento del Fondo garanzia debiti commerciali.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 279.584,09 così composta:

fondi accantonati	per euro	-1.136,17 (rettifica quota FAL da applicare);
fondi vincolati	per euro	197.959,38;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili	per euro	81.624,71

fondi vincolati per euro 197.959,38 destinati a

per euro 101.892,26 a Interventi straordinari viabilità

per euro 52.176,33 completamento cimitero Carsoli

per euro 43.890,79 Interv.straordinario viabilità COLLI

fondi disponibili per euro 81.624,71 destinato a parte dell'intervento di riqualificazione dei cimiteri comunali di € 150.000,00 per il quale la differenza, pari ad € 68.375,29 è assicurata con le entrate straordinarie della transazione Enel;

le altre spese in conto capitale finanziate con la predetta transazione (spese complessive pari ad € **143.375,29**) sono:

-riqualificazione area sportiva adiacenze pineta Carsoli € 50.000,00

- ulteriori interventi straordinari viabilità € 20.000,00

- realizzazione Punto informativo turistico-integrazione risorse € 5.000,00

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 199.246,28	€ -	€ 199.246,28
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 998.731,58	€ -	€ 998.731,58
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 298.761,04	€ 278.447,92	€ 577.208,96
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 204.952,52	€ -	€ 204.952,52
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.621.696,00	€ 258.291,00	€ 3.879.987,00
2	Trasferimenti correnti	€ 498.047,33	€ 20.270,46	€ 518.317,79
3	Entrate extratributarie	€ 474.055,82	€ 10.665,83	€ 484.721,65
4	Entrate in conto capitale	€ 921.528,45	€ 995.568,00	€ 1.917.096,45
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.692.888,76	€ -	€ 1.692.888,76
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.176.600,00	€ -	€ 2.176.600,00
	Totale	€ 9.534.816,36	€ 1.284.795,29	€ 10.819.611,65
	Totale generale delle entrate	€ 11.031.555,26	€ 1.563.243,21	€ 12.594.798,47
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 4.749.020,29	€ 144.715,83	€ 4.893.736,12
2	Spese in conto capitale	€ 2.241.620,81	€ 1.418.527,38	€ 3.660.148,19
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 171.425,40	€ -	€ 171.425,40
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 1.692.888,76	€ -	€ 1.692.888,76
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.176.600,00	€ -	€ 2.176.600,00
	Totale generale delle spese	€ 11.031.555,26	€ 1.563.243,21	€ 12.594.798,47

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 503.904,69		€ 503.904,69
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 2.916.790,81	€ 242.291,00	€ 3.159.081,81
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 733.610,90	€ 20.270,46	€ 753.881,36
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 824.497,24	€ 10.665,83	€ 835.163,07
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.788.653,79	€ 199.113,60	€ 2.987.767,39
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 364.167,96	€ -	€ 364.167,96
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 1.692.888,76	€ -	€ 1.692.888,76
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.339.290,21	€ -	€ 2.339.290,21
	Totale	€ 11.659.899,67	€ 472.340,89	€ 12.132.240,56
	Totale generale delle entrate	€ 12.163.804,36	€ 472.340,89	€ 12.636.145,25
1	<i>Spese correnti</i>	€ 5.231.607,40	€ 79.860,74	€ 5.311.468,14
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.542.671,20	€ 462.070,68	€ 3.004.741,88
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 171.425,40	€ -	€ 171.425,40
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 1.692.888,76	€ -	€ 1.692.888,76
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.358.444,50	€ -	€ 2.358.444,50
	Totale generale delle spese	€ 11.997.037,26	€ 541.931,42	€ 12.538.968,68
	SALDO DI CASSA	€ 166.767,10	-€ 69.590,53	€ 97.176,57

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 17.07.2023 ammonta ad € 503.904,69 di cui cassa vincolata pari ad € 66.802,99.

L'Organo di revisione ha verificato che la citata cassa vincolata non *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere in quanto trattasi di entrate di recente acquisizione ancora in stato di provvisorio da regolarizzare.

La composizione della cassa vincolata alla data del 17.07.2023 assume il seguente dettaglio:

composizione cassa vincolata		
DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO AL 17.07.2023
MUTUI	€ -	€ 49.302,99
FONDI PNRR	€ -	€ -
TRASFERIMENTI	€ -	€ 17.500,00
ALTRO (SPECIFICARE)		
ALTRO (SPECIFICARE)		
ALTRO (SPECIFICARE)		
ALTRO (SPECIFICARE)		
totale		€ 66.802,99

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 3.596.463,00	€ -	€ 3.596.463,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 294.172,60	€ -	€ 294.172,60
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 454.596,34	€ -	€ 454.596,34
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 105.000,00	€ -	€ 105.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.176.600,00	€ -	€ 2.176.600,00
	Totale	€ 6.626.831,94	€ -	€ 6.626.831,94
	Totale generale delle entrate	€ 6.626.831,94	€ -	€ 6.626.831,94
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 4.294.076,80	€ -	€ 4.294.076,80
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 70.000,00	€ -	€ 70.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 86.155,14	€ -	€ 86.155,14
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.176.600,00	€ -	€ 2.176.600,00
	Totale generale delle spese	€ 6.626.831,94	€ -	€ 6.626.831,94

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 3.587.463,00	€ -	€ 3.587.463,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 294.172,60	€ -	€ 294.172,60
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 447.936,34	€ -	€ 447.936,34
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 105.000,00	€ -	€ 105.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>		€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.176.600,00	€ -	€ 2.176.600,00
	Totale	€ 6.611.171,94	€ -	€ 6.611.171,94
	Totale generale delle entrate	€ 6.611.171,94	€ -	€ 6.611.171,94
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 4.188.521,55	€ -	€ 4.188.521,55
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 70.000,00	€ -	€ 70.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 176.050,39	€ -	€ 176.050,39
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.176.600,00	€ -	€ 2.176.600,00
	Totale generale delle spese	€ 6.611.171,94	€ -	€ 6.611.171,94

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.284.795,29
Avanzo di amministrazione	€ 278.447,92
TOTALE POSITIVI	€ 1.563.243,21
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 1.563.243,21
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 1.563.243,21
2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ -
2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ -

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa¹ di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO				
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		988.543,32		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	199.246,28	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.883.026,44 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	4.893.736,12	0,00	0,00
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		209.291,71	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	171.425,40 0,00 92.672,35 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		17.111,20	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	98.033,09 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	28.231,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	143.375,29	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	479175,87	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	998731,58	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2067096,45	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	28231,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	143375,29	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	3660148,19 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	5360,74		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-5360,74	0,00	0,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con				
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con				
(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.				
(2) Il fondo di accantonamento per l'approvazione e l'attuazione del bilancio è costituito dalla quota accantonata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.				
(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico				
(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.				

Con la presente variazione non sono state apportate modifiche agli stanziamenti relativi ai proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia. L'Organo di revisione invita l'Ente a monitorare l'andamento degli incassi.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.077.608,31	271.488,14	0,00	1.806.120,17
				0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	207.603,91	14.884,88	0,00	192.719,03
				0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	361.649,76	80.952,73	0,00	280.697,03
				0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.854.034,04	0,00	0,00	1.854.034,04
				0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
				0,00
Totale entrate finali	4.500.896,02	367.325,75	0,00	4.133.570,27
Titolo 6 - Accensione di prestiti	214.167,96	0,00	0,00	214.167,96
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	173.878,23	60,00	0,00	173.818,23
Totale titoli	€ 4.888.942,21	€ 367.385,75	€ -	€ 4.521.556,46
	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 844.873,89	€ 524.789,42	€ -	€ 320.084,47
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 203.182,12	€ 25.027,14	€ -	€ 178.154,98
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.048.056,01	€ 549.816,56	€ -	€ 498.239,45
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 157.444,01	€ 53.012,34	€ -	€ 104.431,67
Totale titoli	€ 1.205.500,02	€ 602.828,90	€ -	€ 602.671,12
<p>nonostante le difficoltà di realizzo, alla data odierna non si riscontrano gli elementi per considerare inesigibili alcuni residui. Inoltre si evidenzia che alcune somme risultano da incassare come provvisori di entrata, quindi non ancora contabilizzati, per ricorrenti assenze del personale del servizio ragioneria - assenze per infortunio e per congedi ordinari</p>				

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.Cr

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 17.07.2023, salvo quello già segnalato e finanziato in sede di approvazione del bilancio di previsione 2023-2025, per il quale persiste e si evidenzia la necessità del formale riconoscimento dell'Organo consiliare; trattasi di debito derivante da sentenza della Corte dell'Appello dell'Aquila – Sezione Lavoro – del 12.01.2023, avverso il quale peraltro l'Ente ha ricorso in Cassazione, con deliberazione G.C. n. 17-2023, debito sorto nell'ambito di un servizio svolto in forma associata con i comuni limitrofi chiamati proporzionalmente a concorrere al pagamento dell'importo di € 8.166,00;

- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Carsoli , 20/07/2023

Il Revisore Unico
Dott.ssa Italia Verzilli
(firmato digitalmente)



Firmato digitalmente da:
VERZILLI ITALIA
Firmato il 20/07/2023 17:05
Seriale Certificato: 199999
Valido dal 04/03/2021 al 04/03/2024
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Il presente verbale, salva l'ulteriore lettura e sua definitiva approvazione nella prossima seduta, viene sottoscritto come segue:

IL PRESIDENTE
f.to: sig.ra Chiara Cimei

IL SEGRETARIO COMUNALE
f.to: Dott. Francesco Cerasoli

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

che la presente deliberazione:

- E' stata pubblicata sul sito web del Comune - albo pretorio on line il giorno 01/09/2023 per rimanervi per quindici giorni consecutivi (art.124, c. 1 del T.U. 18.08.2000 n. 267 – art.32 c.5 Legge 18.06.2000, n.69)
- E' copia conforme all'originale;

Dalla Residenza comunale, li 01/09/2023

Il Segretario Comunale
f.to Dott. Francesco Cerasoli

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

che la presente deliberazione:

- E' stata dichiarata immediatamente eseguibile (art.134, c.4 del T.U. 18.08.2000, n.267);
- E' divenuta esecutiva decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (art.134,c.3, del T.U. n.267/2000);

- E' stata pubblicata sul sito web del Comune – albo pretorio on line - come prescritto dall'art.124, c.1, del T.U. n.267/2000 e dall'art.32 c.5 Legge 18.06.2009 n. 69, per quindici giorni consecutivi dal al

Dalla Residenza comunale, li

Il Segretario Comunale

.....